

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KECENDERUNGAN PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING
CONCERN**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh:

ANGGITA ABIMANYU

B 200 070 080

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2011

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KECENDERUNGAN PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN**

Yang ditulis oleh :

ANGGITA ABIMANYU

B 200 070 080

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Juli 2011

Pembimbing

(Dr. Noer Sasongko, SE, M.Si, Ak)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

(Dr. Triyono, SE., M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. A.Yani Tromol Pos I Pabelan, Kartasura, Surakarta. Telp. (0271) 717417 - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : ANGGITA ABIMANYU

NIRM : 07.6.106.02030.50080

Jurusan : AKUNTANSI

Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KECENDERUNGAN PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING
CONCERN**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Juli 2011

Yang membuat pernyataan,

ANGGITA ABIMANYU

MOTTO

Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.

(Q.S. Al-Baqarah:286)

Pahlawan bukanlah orang yang berani meletakkan pedangnya ke pundak lawan, tetapi pahlawan sebenarnya ialah orang yang sanggup menguasai dirinya dikala ia marah.

(Nabi Muhammad SAW)

Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal, tetapi bangkit kembali setiap kali kita jatuh.

(Confusius)

"Hidup itu indah jika kau senang menjalaninya."

(Penulis)

"Jika kamu keras pada diri kamu maka kehidupan akan lunak pada dirimu, tetapi jika kamu lunak pada diri kamu maka kehidupan akan keras pada

dirimu."

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Dengan segala kerendahan hati penulis persembahkan karya kecil ini spesial untuk:

- ❖ *Allah SWT, yang memberikan hidupdan memegang kematian setiap mahluk. TanpaNya tulisan ini tiada bermakna dan juga telah memberikan rahmat, taufik, hidayah serta inayahnya dalam setiap langkah dan hembusan nafasku. Semoga dari awal proses sampai karya ini selesai dapat memberikan amalan bagi kita semua Amin.....*
- ❖ *Rosulullah SAW, yang telah mewariskan ajaran dan tuntunannya kepada kita semua. Semoga kita dapat mencontoh dan mengikuti ajaran Nabi Muhammad SAW serta tergolong orang-orang yang beruntung.*
- ❖ *Ayah dan Ibu tercinta yang telah memberikan semuanya, doa, kasih sayang, cinta, pengorbanan, dukungan dan kebahagiaan yang begitu besar dalam hidupku. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan segala kenikmatan yang tiada berhenti kepada Ayah dan Ibuku.*
- ❖ *Saudara dan seluruh teman yang telah membantu dan memberi dukungan serta bantuan dalam pengerjaan skripsi ini.*
- ❖ *Ida yang telah setia menemaniku dalam segala situasi dan memberikan perhatian dan semangat selalu. Terima kasih...*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji hanya kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat serta hidayah- Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECENDERUNGAN PENERIMAAN OPINI GOING CONCERN”**. walaupun jauh dari sempurna.

Skripsi ini merupakan tugas akhir penulis dalam menyelesaikan studi dan memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi strata satu pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas MuhammdiyahSurakarta.

Dalam proses penulisan dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penelitian ini masih jauh dari sempurna karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Penulis juga menyadari bahwa terselesainya penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, bimbingan, petunjuk, ridho dan kasih sayang-Mu yang tak henti-hentinya Engkau limpahkan kepadaku.
2. Bapak Dr. Triyono, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. M. Abdul Aris selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

5. Bapak Dr. Noer Sasongko, SE, M.Si, Ak. selaku Pembimbing Utama yang dengan penuh kesabaran dan keikhlasan hati telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran yang berharga untuk penulis dalam menyusun skripsi ini.
6. Bapak Zulfikar, SE., M.Si. selaku Pembimbing Akademi (PA) yang telah memberikan bimbingan maupun arahan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
7. Semua Dosen dan Staff Pengajar serta seluruh staff dan karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
9. Ayah dan Ibu tercinta, tersayang, terbaik yang telah memberikan do'a dan dukungan, baik secara moril maupun materiil serta kasih sayang yang tulus hingga aku selalu tetap dalam lindungan-Nya. Semoga Allah SWT memberikan tempat yang dinaungi cahaya kemuliaan-Nya serta rahmat-Nya. Amin...
10. Saudara-saudaraku dan teman seperjalanan. terima kasih ya Rabb, Engkau telah menyatukan kami, semoga selalu dalam rahmatMU.
11. Ida yang terus-menerus menyemangatiku setiap saat. Terima kasih... ☺
12. Kelas C yang tetap kompak.
13. Teman-teman seangkatan 2007 yang tidak bisa disebutkan satu-satu terima kasih semuanya.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih belum sempurna, oleh karena itu saran serta masukan yang membangun guna perbaikan di masa mendatang sangat penulis harapkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, Juli 2011

Penulis

ANGGITA ABIMANYU

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAKSI.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Opini Audit	11
2.1.2 Going Concern.....	14

2.1.3 Opini Audit Going Concern	14
2.1.4 Kualitas Audit.....	16
2.1.5 Debt Default	17
2.1.6 Opini Shopping.....	18
2.1.7 Opini Audit Going Concern Tahun Sebelumnya	21
2.1.8 Audit Lag.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.3.1 Kualitas Audit.....	25
2.3.2 Debt Default	26
2.3.3 Opini Audit Going Concern Tahun Sebelumnya	27
2.3.4 Opini Shopping.....	27
2.3.5 Audit Lag.....	28
2.4 Model Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
3.1.1 Populasi	31
3.1.2 Sampel	32
3.2 Jenis dan Sumber Data	32
3.3 Metode Pengumpulan Data	33
3.4 Variabel Penelitian, Definisi Operasional dan Pengukurannya.....	33
3.5 Metode Analisis Data	38
3.5.1 Uji Hipotesis	38

BAB IV ANALISIS HASIL PENELITIAN	43
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	43
4.2 Analisis Data	45
4.2.1 Pengujian Hipotesis	45
4.3 Pembahasan	52
BAB V PENUTUP	57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Keterbatasan	58
5.3. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	30

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	43
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan.....	44
Tabel 4.3 Distribusi Perusahaan Berdasarkan Jenis Usaha	45
Tabel 4.4 Overall Model Vit	46
Tabel 4.5 Hosmer and Lemeshow Test	47
Tabel 4.6 Nagelkerke R Square	48
Tabel 4.7 Classification Table	48
Tabel 4.8 Variables in the Equation	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perhitungan Variabel

Lampiran 2 Distribusi Perusahaan Sampel Berdasarkan Opini Audit Going Concern

Lampiran 3 Distribusi Perusahaan Sampel Berdasarkan Opini Audit Tahun Sebelumnya

Lampiran 4 *Output Logistic Regression*

ABSTRAKSI

Going concern merupakan asumsi dalam pelaporan keuangan suatu entitas sehingga jika suatu entitas mengalami kondisi yang berlawanan dengan asumsi kelangsungan usaha, maka entitas tersebut menjadi bermasalah. Pengeluaran *opini audit going concern* yang tidak diharapkan oleh perusahaan, berdampak pada kemunduran harga saham, kesulitan dalam meningkatkan modal pinjaman, ketidakpercayaan investor, kreditur, pelanggan, dan karyawan terhadap manajemen perusahaan. Hilangnya kepercayaan publik terhadap citra perusahaan dan manajemen perusahaan tersebut akan memberi imbas yang sangat signifikan terhadap keberlanjutan bisnis perusahaan kedepan.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh *kualitas audit, debt default, opini audit going concern tahun sebelumnya, opini shopping* dan *audit lag* terhadap *opini audit going concern*. Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2007-2009. Pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 45 perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan *regression logistic*.

Faktor-faktor yang tidak mempengaruhi penerimaan *opini audit going concern* terangkum dalam hipotesis nol. Hasil penelitian menunjukkan *debt default* dan *opini audit going concern tahun sebelumnya* berpengaruh secara signifikan terhadap kemungkinan penerimaan *opini audit going concern*. Sedangkan variabel lain yaitu, *kualitas audit, opini shopping* dan *audit lag* tidak berpengaruh terhadap kemungkinan penerimaan *opini audit going concern*. Hasil ini konsisten dengan penelitian terdahulu (Alexander Ramadhani 2004, Praptitorini dan Januarti 2007) mengenai status default dan *opini audit* tahun sebelumnya sebagai indikator potensial dalam masalah *going concern*.

Berdasarkan hasil penelitian, maka peneliti menyarankan bagi penelitian selanjutnya untuk menambah variabel penelitian terkait dengan *opini audit going concern*, dan menambah jumlah sampel penelitian.

Kata kunci: *Opini audit going concern, debt default, audit lag, the big four KAP dan opini audit going concern tahun sebelumnya.*